



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

Садржај:	Страна
Извјештај о укупном резултату – Биланс успјеха	2
Извјештај о финансијском положају – Биланс стања	3
Извјештај о промјенама на капиталу	4
Извјештај о новчаним токовима	5
Напомене уз финансијске извјештаје	6-52

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ - БИЛАНС УСПЈЕХА
 За пословну 2024. годину

Опис	Напомена	(У конвертибилним маркама)	
		31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје ел. енергије и услуга	5	144,822,440	141,983,070
Остали пословни приходи	6	9,340,235	8,232,347
Укупно		154,162,675	150,215,417
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате електричне енергије	7	-51,843,616	-50,801,715
Трошкови материјала, горива и енергије	8	-4,207,057	-4,733,346
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	-49,262,090	-44,980,759
Трошкови производних услуга	10	-4,503,726	-5,639,371
Трошкови амортизације и резервисања	11	-33,173,863	-30,812,846
Нематеријални трошкови	12	-10,008,504	-10,577,333
Трошкови пореза и доприноса	13	-784,235	-954,264
Укупно		-153,783,091	-148,499,634
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		379,584	1,715,783
Финансијски приходи	14	1,127,168	1,430,899
Финансијски расходи	14	-3,183,660	-2,183,310
Разлика		-2,056,492	-752,411
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		-1,676,908	963,372
Остали приходи	15	3,929,492	6,410,308
Остали расходи	16	-897,071	-6,337,923
Разлика		3,032,421	72,385
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1,355,513	1,035,757
Порез на добит:			
- текући порез на добитак	18	-295,600	0
- одложени порески расход		-846,109	-206,968
- одложени порески приход		428,341	1,402,249
		-713,368	1,195,281
НЕТО ДОБИТАК		642,145	2,231,038
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији		0.00696	0.02418

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ - БИЛАНС СТАЊА

За пословну 2024. годину

(У конвертибилним маркама)

Напомена	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.	
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА				
Нематеријална улагања	19	12.762.570	13.958.459	12.165.831
Некретнине, постројења и опрема	19	466.816.305	460.244.878	454.126.295
Инвестиционе некретнине	19	0	0	25.817
Дугорочни финансијски пласмани	20	172.638	173.773	174.908
		479.751.513	474.377.110	466.492.851
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	18	5.213.297	6.059.043	6.237.910
ОБРТНА ИМОВИНА				
Залихе и дати аванси	21	15.002.427	14.467.076	12.054.480
Потраживања од купаца	22	18.829.114	14.707.528	23.299.679
Остала краткорочна потраживања	24	317.460	254.715	405.606
Краткорочни финансијски пласмани	25	0	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	26	207.656	78.156	133.808
ПДВ и активна временска разграничења	27	138.147	131.178	176.981
		34.494.804	29.638.653	36.070.554
Укупна актива		519.459.614	510.074.806	508.801.315
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
Акцијски капитал	28	92.276.623	92.276.623	92.276.623
Статутарне резерве		687.546	687.546	687.546
Законске резерве		1.379.378	1.379.378	1.379.378
Остале резерве		4.336.964	4.336.964	4.336.964
Ревалоризационе резерве		144.464.909	154.223.403	166.187.376
Нераспоређени добитак		10.400.639	14.195.011	13.095.614
Губитак		(19.340.558)	(33.535.569)	(46.631.183)
		234.205.501	233.563.356	231.332.318
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВ. И ОБАВЕЗЕ				
Дугорочна резервисања	29	5.466.023	3.942.687	3.939.810
Разграничени приходи и примљене донације	30	16.362.328	13.986.352	13.727.447
Одложена пореске обавезе	18	19.444.683	19.872.661	21.246.809
Дугорочни кредити	31	32.713.164	35.359.502	36.795.881
Остале дугорочне обавезе	31	34.370.656	29.418.903	35.909.911
		108.356.854	102.580.105	111.619.858
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочне финансијске обавезе	32	10.242.910	11.241.205	14.962.354
Примљени аванси, депозити, кауције	33	648.728	730.875	905.957
Обавезе према добављачима	33	144.891.309	152.655.544	139.853.965
Обавезе за порез на добитак		295.600	0	0
Остале кратк.обавезе и пасивна вр.разгр.	34	20.818.712	9.303.721	10.126.863
		176.897.259	173.931.345	165.849.139
Укупна пасива		519.459.614	510.074.806	508.801.315
Ванбилансна евиденција	35	116.246.129	116.246.129	116.246.129

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За пословну 2024. годину

(У конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулирани добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2023.г	92,276,623	166,187,376	2,066,924	-29,302,734	231,228,189
Ефекти исправке грешака	0	0	4,336,964	-4,232,835	104,129
Поново исказано стање 01.01.2023.г	92,276,623	166,187,376	6,403,888	-33,535,569	231,332,318
Расподјела заједничког прихода	0	0	0	0	0
Расподјела добити:законске резерве	0	0	0	0	0
Расподјела добити:статутарне резерве	0	0	0	0	0
Расподјела донације и хуманит.сврхе	0	0	0	0	0
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	0	0	0	0	0
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	0	0	0	0	0
Добитак/губитак текуће године	0	0	0	2,231,038	2,231,038
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Остало	0	-11,963,973	0	11,963,973	0
Стање 31.12.2023.год.	92,276,623	154,223,403	6,403,888	-19,340,558	233,563,356
Ефекти исправке грешака	0	0	0	0	0
Поново исказано стање 01.01.2024.г	92,276,623	154,223,403	6,403,888	-19,340,558	233,563,656
Расподјела заједничког прихода	0	0	0	0	0
Расподјела добити:законске резерве	0	0	0	0	0
Расподјела добити:статутарне резерве	0	0	0	0	0
Расподјела донације и хуманит.сврхе	0	0	0	0	0
Укидање рев.рез.по основу разлике у амортиз.некретнина,постр.и опреме	0	0	0	0	0
Смањење рев рез.за рсходоване и отуђене некрет.постр.и опрему	0	0	0	0	0
Добитак/губитак текуће године	0	0	0	642,145	642,145
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (прва примјена МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу (одлож.порези МСФИ 9)	0	0	0	0	0
Остало	0	-9,758,494	0	9,758,494	0
Стање 31.12.2024.год.	92,276,623	144,464,909	6,403,888	-8,939,919	234,205,501

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
 За пословну 2024. годину

(У конвертибилним маркама)
 31. децембар 2024. 31. децембар 2023.

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Токови готовине из пословне активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	168,392,490	175,779,087
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	200,000	0
Остали приливи из пословних активности	1,188,344	1,292,355
Одливи по основу испл. добављачима и дати аванси у земљи	-107,217,814	-95,288,742
Одливи по основу испл. добављачима и дати аванси у иностранству	-17,740	-218,882
Одливи по основу камата	-2,171,906	-1,988,528
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	-48,887,846	-45,962,833
Остали одливи из пословних активности	-11,467,373	-10,103,866
<i>Нето прилив/одлив готовине из пословних активности</i>	18,155	23,508,591
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи готовине из активности инвестирања	85,789	32,075
Одливи готовине из активности инвестирања	-3,119,681	-18,781,938
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања</i>	-3,033,892	-18,749,863
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине из активности финансирања	9,244,472	655,206
Одливи готовине из активности финансирања	-6,099,235	-5,469,586
<i>Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања</i>	3,145,237	-4,814,380
Нето прилив готовине	129,500	0
Нето одлив готовине	0	-55,652
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	78,156	133,808
Позитивне курсне разлике	0	0
Негативне курсне разлике	0	0
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	207,656	78,156

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

1. ДЈЕЛАТНОСТ

Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" је стратешко предузеће, које обавља послове од општег интереса у РС. Мјешовити Холдинг ЕРС је организован на основама повезивања Матичног предузећа и зависних предузећа путем улагања капитала Матичног предузећа у зависна предузећа, при чему Матично предузеће као већински власник капитала зависних предузећа, учествује у управљању њима. ОДС "Електрокрајина" а.д. Бања Лука, је предузеће које послује у оквиру МХ Електропривреда РС.

Од 1.1.2021.год. ступио је на снагу нови Закон о електричној енергији, који је усклађен са Трећим енергетским пакетом. Усклађивање са новим Законом, захтјевало је реструктурирање читавог електроенергетског система, па самим тим и електродистрибутивних предузећа. Ово је подразумевало издвајање дјелатности снабдијевања и производње из предузећа која се баве дистрибуцијом.

У току 2020.год. је извршена реорганизација предузећа, те је у овој години настављена имплементација одабраног модела пословања. Предузеће од 1.1.2021. год. послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Ова организациона промјена је у складу са реконструкцијом читавог електроенергетског система и новим Законом о електричној енергији. Дјелатност снабдијевања је издвојена из предузећа која се баве дистрибуцијом, а Матично предузеће је преузело функцију јавног снабдјевача. Предузеће обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

Предузеће је у току 2024. године промијенило назив и допунило дјелатности које обавља, те према рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци од 11.04.2024. године послује под називом „Оператер дистрибутивног система Електрокрајина а.д. Бања Лука“, и додају следеће шифре дјелатности – 68.20 Издајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг), 77.11 Издајмљивање и давање у закуп (лизинг) аутомобила и моторних возила лаке категорије, 77.12 Издајмљивање и давање у закуп (лизинг) камиона, 77.39 Издајмљивање и давање у закуп (лизинг) осталих машина, опреме и материјалних добара.

Предузеће своју пословну активност обавља у сједишту и десет теренских јединица:

ТЈ "Електродистрибуција" Бања Лука,
ТЈ "Електродистрибуција" Градишка,
ТЈ "Електродистрибуција" Прњавор,
ТЈ „Електродистрибуција“ Србац,
ТЈ „Електродистрибуција“ Челинац,
ТЈ „Електродистрибуција“ Лакташи,
ТЈ "Електродистрибуција" Приједор,
ТЈ "Електродистрибуција" Нови Град,
ТЈ „Електродистрибуција“ Козарска Дубица,
ТЈ „Електродистрибуција“ Мркоњић Град.

Сједиште Предузећа је у Бањој Луци, у Улици Краља Петра I Карађорђевића 95.

Матични број јединственог регистра: 1074440

Јединствени идентификациони број (ЈИБ): 4400855640000

Порески идентификациони број (ПИБ): 400855640000

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће је запошљавало 1,361 радника (31. децембра 2023. године је имало 1,332 радника).

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће у пуном власништву (100%) има зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о., Бања Лука. Дана 27. октобра 2009. године Предузеће је донијело Одлуку о оснивању једночланог друштва ХЕ „Делибашино село“. Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр.071-0-рег-10-000017 од 4. марта 2010. године извршена је регистрација оснивања ХЕ „Делибашино село“.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Законом о измјенама и допунама закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15 и 78/20) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуноводња (IFAC).

Предузеће од 01.01.2020. године примјењује МСФИ 9 - Финансијски инструменти, за обрачун обезвређења финансијских инструмената, који замјењује досадашњи МРС 39 - Финансијски инструменти признавање и одмјеравање.

Усвајањем МСФИ 7 и измјена МРС 1, Предузеће је објелоданило додатне напомене у овим финансијским извјештајима, а у вези са финансијским инструментима и управљањем кредитним, тржишним и ризиком ликвидности.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 104/21 и 59/22), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 59/22 и 129/22), Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“, број 59/22). Као и Правилником о додатном рачуноводственом извјештају – Анексу („Службени гласник РС“, број 124/22). Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директан метод извјештавања о токовима готовине.

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2023. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2023. године.

2.3. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. На дан 31. децембра 2024. године, текуће обавезе Друштва превазилазе текућа средства за износ од 142.402.455 КМ, што је у односу на 2023. годину смањење за 1.890.237 КМ. Иако је вриједност нето обртног капитала и даље негативна (што указује да су краткорочне обавезе предузећа веће од његове обртне имовине), тренд указује на благо побољшање ликвидности предузећа, као и способност Предузећа да измирује текуће обавезе. Друштво је предузело одређене мјере и активности ради побољшања опште ликвидности.

У сврху смањења ризика наплате потраживања од купаца, Друштво је сачинило план који је укључио предузимање мјера на спречавању застаре потраживања од купаца, и повећања наплате потраживања од купаца из ранијег периода. Друштво је само по овом основу у току 2024. године наплатило 5.177.211 КМ и да такав тренд ће се наставити у наредном периоду. Репрограмиране обавезе према повезаним правним лицима (МХ) се редовно плаћају. Друштво је сачинило план управљања ликвидношћу.

Друштво је у 2024. ради побољшања ликвидности и смањења обавеза према добављачима који су испоручивали материјал неопходан за опште функционисање предузећа и вршења дјелатности предузећа, смањили обавезе за 8.332.455 КМ одређеним споразумима на одгођено плаћање.

Такође, Друштво је у складу са Акционим планом управљања залихама извршило оптимизацију нивоа залиха како би се смањило везивање средстава у обртној имовини.

С обзиром да је одлуком РЕРС-а покретање тарифног поступка сваке 3 године, нови тарифни поступак у 2025. години ће признати расходе по основу зарада у недостајућем износу од 19.000.000 КМ који по важећој тарифи који нису признати а гдје је дошло до значајних промјена због повећања цијене рада по Колективном уговору у два наврата. Висина ових трошкова су у складу са Законом о раду и Колективним уговором МХ “ЕРС” те као такви морају бити признати од стране РЕРС и надокнадити тренутно недостајућа средства.

Друштво је предузело значајне активности и мјере на плану смањења дистрибутних губитака како би се достигао ниво истих одобрених кроз тарифни поступак. На овај начин ће се такође надомјестити тренутно недостајући прилив по основу прекомјерно остварених губитака.

Такође, Друштво је у току 2024. на сопствени трошак сносило разлику у цијени материјала за израду прикључака, која је значајно порасла као последица инфлације, а тарифни поступак за повећање цијене израде прикључака код РЕРС-а је покренут и окончан на крају пословне 2023. године. Тарифни поступак је окончан на начин да су повећане цијене за израду прикључака у просјеку за 30% што за Друштво представља додатни прилив који се очекује у 2025. години.

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (МСФИ) и Међународних рачуноводствених стандарда (МРС)

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи стандарди и измјене постојећих стандарда, су у примјени:

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуне класификације обавеза (1. јануар 2023. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Објелодањивање рачуноводствених политика – Допуне (1. јануар 2023. године);
- МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“ Допуна дефиниције рачуноводствених процјена (1. јануар 2023. године);
- МРС 12 „Порез на добит“ – Одложени порез повезани са средствима и обавезама насталим из појединачних трансакција (1. јануар 2023. године);

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ – Допуне (1. јануар 2023. године).

Примјена горе наведених нових стандарда, измјена постојећих стандарда и тумачења, није имала утицаја на финансијске извјештаје Предузећа.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна класификације дугорочних и краткорочних обавеза (1. јануар 2024. године);

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна краткорочне обавезе и ковенанте (1. јануар 2024. године);

- МРС 7 „Извјештај о токовима готовине“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти – Објелодањивања“ – Допуне аранжмани финансирања од стране добављача (1. јануар 2024. године);

- МСФИ 16 „Лизинг“ – Допуна обавеза по основу најма у трансакцијама продаје и повратног лизинга (1. јануар 2024. године).

Руководство Предузећа је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати значајан утицај на финансијске извјештаје Предузећа у периоду иницијалне примјене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, роба и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, камате и закупнине од коришћења средстава од стране других лица.

Приходи одражавају накнаду коју предузеће очекује од преноса добара и услуга обећаних са уговором са купцем (МСФИ 15).

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања јавног пута, некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха.

Међутим, смањење вриједности утврђен процјеном се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве.

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добит која настане приликом расходовања некретнина, постројења и опреме књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.5. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека кориштења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у току 2024. године је сљедећи:

	31. децембар 2024.		31. децембар 2023.	
	Стопа амортизације од-до %	Вијек трајања од - до (година)	Стопа амортизације од-до %	Вијек трајања од - до (година)
Грађевински објекти	1,25-10%	10-80	1,25-10%	10-80
Надземни водови	2,5-3,33%	30-40	2,5-3,33%	30-40
Трансформаторске станице	1,25-2,63%	38-80	1,25-2,63%	38-80
Трансформатори	1,67-10%	10-60	1,67-10%	10-60
Нисконапонски развод	2,5-4%	25-40	2,5-4%	25-40
Мјерни уређаји	5-6,67%	15-20	5-6,67%	15-20
Теретна возила	8,33-16,67%	6-12	8,33-16,67%	6-12
Путничка возила	8,33-14,28%	7-12	8,33-14,28%	7-12
Намјештај	4-14,428%	7-25	4-14,428%	7-25
Рачунари	4-20%	5-25	4-20%	5-25
Нематеријална улагања	20-100%	1-5	20-100%	1-5

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају трајно право кориштења земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Ова нематеријална улагања имају исти третман као и земљиште које је у власништву Предузећа и не отписују се. Осим тога, нематеријална улагања чини и рачуноводствени софтвер и лиценце.

3.7. Обезврјеђење вриједности имовине

Обезврјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезврјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промјењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење.

Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

На дан 31. децембра 2024. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа

Дугорочни финансијски пласмани – улози у зависна предузећа представљају улог у зависно друштво ХЕ „Делибашино село“ д.о.о. Бања Лука. Улог је вреднован у складу са IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји”, по набавној вриједности, умањеној за потенцијалне импаритетне губитке.

3.9. Залихе

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову него продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.10. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

3.11. Разграничени приходи од донација

Разграничени приходи од донација представљају вриједност примљених некретнина, постројења и опреме без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка годишње амортизације некретнина, постројења и опреме која су примљена без накнаде, као и износ свођења дугорочних обавеза на фер вриједност по основу примитка кредита по каматној стопи нижој од тржишне, а све у складу са IAS 20 „Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивања државне помоћи“.

3.12. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процјени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да би се такве обавезе измириле.

3.13. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором МХ „ЕРС“ Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује отпремнину приликом одласка радника у пензију у висини од три до шест просјечних нето плата радника, остварених у периоду од шест мјесеци прије престанка радног односа по том основу, и то:

- до 5 година радног стажа код Послодавца..... 3 плате,
- од 5 до 10 година радног стажа код Послодавца..... 4 плате,
- од 10 до 15 година радног стажа код Послодавца..... 5 плата и
- преко 15 година радног стажа код Послодавца..... 6 плата.

Такође Предузеће је обавезно да запосленима исплаћује јубиларне награде за проведени рад код Послодавца, у Електропривреди РС или у бившој Електропривреди БиХ и то:

- за 10 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској,
- за 20 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској и
- за 30 година рада у висини једне просјечне нето плате исплаћене у претходној години у Републици Српској.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2024. године.

3.14. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према извјештаји о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике и ефекте пренијетог губитка на порески биланс Друштва, које се могу преносити до степена до којег ће вјероватно постојати опорезива добит од које се пренијети порески губитак може умањити. Порески прописи РС не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени лист БиХ", број 9/05, 35/05, 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.15. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Потраживања од купаца и репрограмирани потраживања

Послије почетног признавања, краткорочна потраживања и пласмани одмјеравају се по амортизованој вриједности (МСФИ 9, п-4.1.2). Свака разлика између исказаног износа и накнадног одмјеравања финансијских средстава признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје (МРС1, П88, МСФИ 9 п-5.5.8)

На сваки датум извјештавања, врши се резервисање за губитке, односно одмјеравање очекиваних кредитних губитака током вијека трајања потраживања од продаје на начин да одражава разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора и које су релевантне за процјену кредитних губитака и то индиректним кориговањем бруто књиговодствене вриједности преко рачуна исправке вриједности потраживања (МСФИ 9 п-65.5 И п-5.5.8)

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована, по окончању судског спора и на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Матичног и зависног предузећа (МСФИ 9,п-5.4.4).

Преносом краткорочних потраживања на дугорочно репрограмирани потраживања врши се тест обезвређења, а разлика новоутврђене исправке вриједности дугорочних потраживања се евидентира у билансу успеха (чл.95 став (2) Правилника о рачуноводственим политикама МХ ЕРС 12/2020).

Процјена наплативости потраживања врши се и за потраживања од повезаних правних лица и то за прву примјену МСФИ 9 по коефицијенту 0,01 који се примјењује на износ ненаплаћених потраживања. За сваку народну годину коефицијент 0,01 се коригује за однос салда ненаплаћеног потраживања у текућој години и салда ненаплаћеног потраживања на исти дан упоредне године. (Правилник о рач. политикама МХ ЕРС 12/20)

Остала стална имовина

Остала стална имовина укључује дугорочна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених кредита. Стамбени кредити запосленима се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Кредити од банака и добављача

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава (номиналној вриједности), а након тога се исказују по умањеној вриједности уз примјену уговорене каматне стопе.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вриједности.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјерноца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

3.16. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као дио набавне вриједности тог средства, и то само у периоду када се средство припрема за употребу или продају, и када је вјероватно да ће имати за резултат будуће економске користи, односно када се трошкови могу поуздано измјерити.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

3.17. Донације из нераспоређеног добитка

Друштво је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској ("Службени гласник РС", број 25/03) и на основу Статута Друштва, може додјелјивати донације само из добити и такве донације могу бити додијелјене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.18. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа је да објелодави информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. У Републици Српској не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских instrumenata пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

3.19. Пословање са повезаним правним лицима

Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" је стратешко предузеће, које обавља послове од општег интереса у РС. Мјешовити Холдинг ЕРС је организован на основама повезивања Матичног предузећа и зависних предузећа путем улагања капитала Матичног предузећа у зависна предузећа, при чему Матично предузеће као већински власник капитала зависних предузећа, учествује у управљању њима. ОДС "Електрокрајина" а.д. Бања Лука, је предузеће које послује у оквиру МХ Електропривреда РС.

Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24-Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру холдинга и потраживања која Зависним предузећима холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004. године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно.

3.20. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања - сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то Електродистрибутивна предузећа, Рудници и термоелектране и Консолидовани извјештаји Холдинга.

3.21. Догађаји након датума билансирања

Догађаји последице датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС- 10. п- 2).

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (МРС- 10. п- 8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши (МРС- 10. п- 10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процјењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процјењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индикација о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Предузећа сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процјењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Предузећа, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Предузећа, као и на резултате његовог пословања.

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака усљед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

Друштво је извршило исправку вриједности потраживања у складу са МСФИ 9 и објелоданило ефекте исправке вриједности потраживања на финансијске извјештаје за 2024. годину (напомена 23).

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдно износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности потраживања од купаца електричне енергије, некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ И УСЛУГА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
Приходи од мрежарина (интерни односи са ппл) –1000 (напомена 36)	138,084,621	135,327,017
Приходи од продаје услуга – нестандартне услуге (интерни односи са ппл) –1000 (напомена 36)	415,635	687,822
Приходи од продаје услуга (интерни односи са ппл) – 2100 (напомена 36)	33	0
Приходи од продаје електричне енергије	5,472,468	5,081,485
Приходи од продаје робе и услуга	849,683	886,746
	144,822,440	141,983,070

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
Приходи од закупнина	53,913	66,377
Приходи од закупнина (интерни односи) – 1000 (нап. 36)	133,667	169,492
Приходи од донација	2,477,034	640,753
Приходи из буџета (од државних институција, фондова итд.)	817,410	492,572
Приходи од активирања учинака за НПО	0	0
Остали приходи од активирања или потрошње учинака	25,552	38,934
Приходи од активирања израђених резервних дијелова у сопственој режији	240,537	250,470
Приходи од активирања услуга (инвестиције и реконструкције)	5,592,010	6,573,704
Остали пословни приходи	112	45
	9,340,235	8,232,347

7. ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
Набавна вр.ел.енергије из система обав.откупа	0	57
Набавна вр.ел.енергије (интерни односи) – 1000 (нап. 36)	51,843,616	50,801,657
	51,843,616	50,801,715

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
Трошкови горива и мазива	1.259,123	1.388,484
Утрошени остали материјал	25,059	26,114
Утрошене ауто гуме	139,219	261,903
Трошкови намирница и материјала за друштвени стандард	26,332	38,091
Трошкови канцеларијског материјала	178,493	200,505
Трошкови режијског материјала	101,555	70,461
Трошкови енергије (интерни односи) – 1000 (нап.36)	761,289	849,493
Трошкови енергије	3,180	3,583
Утрошак материјала за текуће одржавање	967,294	865,447
Утрошен ситан алат и инвентар	217,700	299,184
Трошкови материјала за заштиту на раду	303,429	503,111
Трошкови материјала за израду	224,384	226,970
	4,207,057	4,733,346

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
Бруто зараде	27.298,775	24,188,370
Бруто накнаде зарада	12,548,071	12,126,427
Бруто накнаде члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију	156,299	147,240
Трошкови топлог obroка	4,747,130	4,153,770
Накнада за превоз радника	775,469	757,656
Накнада за регрес	2,772,190	2,478,538
Трошкови дневнице, смјештаја и превоза на службеном путу	113,835	137,110
Остали лични расходи и накнаде	850,321	991,647
	49,262,090	44,980,759

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
Трошкови транспортних услуга	650,347	442,497
Трошкови преноса електричне енергије	62,489	26,548
Трошкови услуга одржавања	3,205,595	4,373,382
Трошкови закупнина	82,174	197,387
Трошкови закупнина (интерни односи) – 2100 (нап.36)	12,000	12,000
Трошкови рекламе и пропаганде	183,612	284,654
Трошкови комуналних услуга	229,691	238,453
Трошкови осталих услуга	77,817	64,451
	4,503,726	5,639,371

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
<i>Трошкови амортизације:</i>		
Трошкови амортизације	30,940,138	29,697,098
	30,940,138	29,697,098
<i>Трошкови резервисања:</i>		
- накнаде и друге бенефиције запосленим (нап.29)	867,603	371,701
- судски спорови (напомена 29)	1,366,123	744,048
	2,233,725	1,115,748
	33,173,863	30,812,846

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У конвертибилним маркама	
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
Трошкови општих и заједничких послова (интерни односи) – 1000 (нап.36)	0	0
Трошкови адвокатских услуга	28.702	34,768
Трошкови услуга одржавања софтвера	0	5,800
Трошкови консултантских услуга	3,230	29,900
Трошкови осталих професионалних услуга	1,318,095	1,071,226
Трошкови осталих непроизводних услуга	141,987	38,519.65
Трошкови репрезентације	168,682	225,165
Трошкови премија осигурања	280,359	333,259
Трошкови платног промета	22,280	22,793
Трошкови чланарина	44,061	32,666
Судски трошкови и таксе	216,539	263,365
Трошкови претплата на стручну литературу	12,996	10,607
Остали нематеријални трошкови	209,711	229,362
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4000 (нап.36)	1,665,106	1,665,106
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС -4200 (нап.36)	4,951,088	4,951,088
Остали нематеријални трошкови (интерни односи) - поравнање између ОДС – 4300 (нап.36)	945,667	945,667
Накнада за екон.-соц.збрињавање радника	0	718,042
	10,008,504	10,577,333

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У конвертибилним маркама	
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
Порез на имовину	103,925	96,496
Накнада за шуме	111,454	110,640
Накнада за противпожарну заштиту	51,449	51,215
Накнаде за воде	25,496	23,814
Трошкови комуналне накнаде и таксе	129,117	116,194
Допринос за запошљавање инвалида	83,913	76,794
Регулаторна накнада	40,000	149,101
Остали порези и доприноси	238,882	330,011
	784,235	954,264

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
Финансијски приходи		
Приходи камата	1,119,411	1,430,879
Остали финансијски приходи	7,757	20
	1,127,168	1,430,899
Финансијски расходи		
Финансијски расходи (интерни односи) – 1000 (нап.36)	-358,114	-371,851
Расходи камата	-2,825,541	-1,811,421
Негативне курсне разлике	0	-32
Остали финансијски расходи	-5	-5
	-3,183,660	-2,183,310
	-2,056,492	-752,411

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
Добици од продаје материјала	2,644	6,998
Остали вишкови	0	1
Наплаћена исправљена потраживања	0	0
Приходи од дисконта дугорочних обавеза	0	195
Приходи од укидања резервисања за судске спорове (напомена 29)	663,853	121,296
Приходи од укидања осталих резервисања	72,331	167,426
Остали непоменути приходи	1,137,000	1,356,131
Приходи од усклађивања вриједности имовине	2,031,475	4,696,304
Приходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	22,190	61,958
	3,929,492	6,410,308

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У конвертибилним маркама	
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
Губици по основу расхоровања и отуђења некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава	131,629	298,733
Мањкови	0	17,042
Директан отпис потраживања	1,089	30,764
Отписи залиха	250,836	145,051
Трошкови судских спорова	59,775	76,943
Накнаде штете трећим лицима	140,728	51,872
Издаци за хуманитарне сврхе	39,070	177,501
Остали расходи	14,580	12,345
Расходи од усклађивања вриједности имовине	259,364	5,527,673
Расходи по основу усклађивања рачуноводствених политика и исправке грешака	0	0
	897,071	6,337,923

17. ПРИМЈЕНА МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	У Коnвертибилним маркама	
	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вр.остале имовине	2,031,475	4,696,304
Расходи од усклађивања вр.имовине	-259,364	-5,527,673
	1,772,111	-831,369

Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине настали су као посљедица примјене МСФИ 9.

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и својењем дугорочних и краткорочних потраживања на садашњу вриједност према МСФИ 9, Предузеће је извршило књижење финансијских промјена на дан 31.12.2024. године на одговарајуће билансне позиције исправке вриједности потраживања, према групама којима финансијски инструменти припадају, у корист прихода групе 684, 686 и 687 као и у корист расхода групе 584, 586 и 587

Финасијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2024.	Конто-дугује	Конто-потражује
Дуг.финанс.пласмани	-162,967	584*	069*
Дуг.финанс.пласмани	900,305	069*	684*
Купци ел.ен.	-260,481	587*	209*
Купци ел.ен.	1,554,618	209*	687*
Краткорочни фин.пласмани	-316,727	586*	2383*
Краткорочни фин.пласмани	55,764	2383*	686*
Кратк.потраж.-стамбени кредит	1,600	2381*	686*
Укупан нето ефекат на БУ	1,772,111		

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У конвертибилним маркама	
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
Текући порез на добитак	-295,600	0
Одложени порески расходи периода	-846,109	-206,968
Одложени порески приходи периода	428,341	1,402,249
	-713,368	1,195,281

На основу пореског биланса за 2024. годину утврђена је обавеза по основу текућег пореза на добит у износу од 295,600 КМ.

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања и прописане пореске стопе

	У КМ	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Добитак/(Губитак) прије опорезивања	1,355,513	1,035,757
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	135,551	103,576
Порески ефекти прихода који се не признају	-504,485	-109,947
Порески ефекти расхода који се не признају	414,850	499,077
Умањење пореске основице по основу улагања у основна средства	473,651	731,430
Неискоришћени порески кредит из 2017. године	-223,967	-1,224,136
Текући порез на добитак	295,600	-

в) Одложена пореска средства и обавезе

	<i>У конвертибилним маркама</i>	
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>
Нетирано ПС по основу основних средстава	-19,872,661	-21,246,809
Поново исказано ПС ОПО	-627,706	-632,851
Промјене на ОПО (разлике у амор., продаја)	290,915	1,334,293
Поново исказано ПС ОПС	627,706	632,851
Промјене на ОПС (разлике у амор.)	137,063	39,855
Стање 31. децембар ОПО- по основу осн. средстава	-19,444,683	-19,872,661
Нетирано ПС по основу потраживања	6,059,043	6,237,910
Промјене на ОПС (разлика садашње вр.)	-845,746	-178,867
Стање 31.децембар ОПС- по основу потраживања*	5,213,297	6,059,043
Стање 31.децембар - УКУПНО	-14,231,386	-13,813,618

*По основу прве примјене чл.21 став 2 Закона о порезу на добит (Сл.гл. I/17)-Исправка вриј. потраживања у пореске сврхе

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА, НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И АВАНСИ

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некрет. пост. и опрема у припреми	Аванси за вкретн. потројења и опрему	Укупно	Немат. улагања
Набавна вредност							
Стање 01.01.2023.г	12.287,912	362,381,879	543,354,219	55,997,582	1,130,074	975,151,666	23,843,235
Пренос са инвестиција у току	60,892	6,052,925	15,030,491	31,495,980	0	31,495,980	3,395,488
Пренос на друга конта	0	-46,989	46,989	0	0	0	958,835
Отписи	0	-308,308	-1,194,342	0	0	-1,502,850	-445,133
Продаја	0	0	-536,601	0	0	-536,601	0
Вишкови	0	0	0	0	0	0	0
Остало	0	0	0	7,151,962	2,752,180	9,904,142	0
Стање 31.12.2023.г	12,348,803	368,079,508	556,700,556	65,643,459	3,882,254	1,006,054,580	27,752,424
Ефекти процјене							
Стање 01.01.2024.г	12,348,803	368,079,508	556,700,556	65,643,459	3,882,254	1,006,054,580	27,752,424
Набавне у току периода	0	0	0	30,956,457	0	30,956,457	0
Пренос са инвестиција у току	38,347	6,016,804	22,976,134	-30,939,191	0	-1,907,986	1,860,040
Пренос у оквиру класе	0	0	0	0	0	0	-51,785
Пренос на друга конта	0	0	0	0	0	0	0
Отписи	0	-7,200	-565,630	0	0	-572,830	0
Продаја	0	0	-831,331	0	0	-831,331	0
Вишкови	0	0	0	0	0	0	0
Остало	0	0	70,520,676	1,440,636	-1,303,358	70,657,954	0
Стање 31.12.2024.г	12,387,150	374,089,112	648,819,455	67,101,361	2,573,896	1,101,956,923	29,560,679
Исправна вредности							
Стање 01.01.2023.г	0	217,227,045	303,672,506	0	0	520,999,551	11,677,404
Амортизација у току периода	0	8,794,871	18,340,531	0	0	27,135,402	2,561,696
Пренос на друга конта	0	-25,781	25,781	0	0	0	0
Отписи	0	-107,908	-1,129,979	0	0	-1,237,887	0
Продаја	0	0	-487,366	0	0	-487,366	0
Стање 31.12.2023.г	0	225,988,230	320,421,473	0	0	549,409,703	13,793,967
Ефекти процјене							
Стање 01.01.2024.г	0	225,988,230	320,421,473	0	0	549,409,703	13,793,967
Амортизација у току периода	0	8,751,984	19,184,011	0	0	27,935,995	3,004,143
Пренос на друга конта	0	0	-502,453	0	0	-509,653	0
Отписи	0	-7,200	-734,279	0	0	-734,279	0
Продаја	0	234,733,014	403,407,605	0	0	638,140,620	16,798,110
Стање 31.12.2024.г	12,348,803	142,091,278	236,279,083	65,643,459	3,882,254	460,244,877	13,958,457
Стање 31.12.2023.г	12,387,150	139,356,097	245,392,799	67,101,361	2,578,896	466,816,303	12,762,569

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>01.јануар 2023.</i>
Учешћа у капиталу других правних лица	10,000	10,000	10,000
Репрограмирана потраживања	3,029,322	3,387,082	3,870,555
Дугорочна потраживања по основу потписаних уговора о медијацији	13,005,664	12,922,598	16,792,720
Споразум о измирењу по пресуди	1,087,622	1,239,787	1,537,897
Уговор о судском поравнању	355,656	405,170	445,697
Дугорочни кредити запосленима	0	0	0
Дугорочни кредити запосленима - стамбени кредити	17,426	20,161	25,368
Хартије од вриједности расположиве за продају	167,008	167,008	167,008
	17,672,697	18,151,806	22,849,245
<i>Текуће доспијеће:</i>			
- дугорочних кредита			
- репрограмираних потраживања	-339,737	-357,760	-483,601
- репрограмираних потраживања и по основу потписаних уговора о медијацији	-2,495,245	-2,148,903	-2,885,697
- текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	-884,175	-933,817	-1,042,311
- текуће доспијеће уговора о судском поравнању	-247,266	-264,980	-275,847
- дугор. кредита запосленима	-13,548	-15,148	-19,219
	-3,979,971	-3,720,608	-4,706,675
<i>Исправка вриједности (нап. 23):</i>			
- репрограмираних потраживања и медијација	-13,511,840	-14,249,178	-17,959,415
- финансијских средстава расположивих за продају	-8,248	-8,248	-8,248
	-13,520,088	-14,257,425	-17,967,663
Укупно дугорочни финансијски пласмани	172,638	173,773	174,908

21. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Залихе материјала	17,814,284	17,373,957	14,567,931
Минус: Исправка вриједности залиха	-2,832,822	-2,973,318	-2,616,809
	14,981,462	14,400,639	11,951,122
Дати аванси	30,292	75,764	112,685
Исправка вриједности датих аванса (напомена 23)	-9,327	-9,327	-9,327
	20,965	66,437	103,357
	15,002,427	14,467,076	12,054,480

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Купци:			
- Потраж.од купаца (интерни односи) – 1000 (нап.36)	18,116,406	14,743,912	21,351,302
- Потраж.од купаца (интерни односи) – 2100 (нап.36)	-39	-39	-39
- Потраж.од купаца у земљи – ел.енергија	156,504,063	178,824,354	177,047,720
- Потраж.од купаца у земљи – услуге	361,109	338,148	313,672
	174,981,539	193,906,376	198,712,656
Минус: Исправка вриједности (напомена 23):			
- ИВ Потраж.од купаца (интерни односи) - 1000	-147,439	-147,439	-181,025
- ИВ Потраж.од купаца у земљи	-155,783,599	-178,830,022	-175,010,565
- ИВ услуге	-221,387	-221,387	-221,387
	-156,152,425	-179,198,848	-175,412,977
	18,829,114	14,707,528	23,299,679

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године износе 174,981,539 Конвертибилних марака. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2024. године износи 156,152,425 Конвертибилних марака и представља 89.24 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. и 2023. године је сљедећа:

	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>01.јануар 2023.</i>
0-30 дана	19,083,809	15,662,470	22,577,636
31-60 дана	115,942	2,049,803	582,728
61-180 дана	530,186	1,057,501	1,110,501
181-365 дана	1,325,852	4,693,884	2,589,081
преко 365 дана	153,925,750	170,442,718	171,852,710
	174,981,539	193,906,376	198,712,656

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

23. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	<i>У конвертибилним маркама</i>									
	Дугорочни дио репрограмир аних потраживања и остали дугорочни пласмани (нап. 20)	Финансијс ка сред.распо ложива за продају (нап.20)	Дати аванси (нап. 21)	Потражива ња од купаца (нап.22)	Купци ППЛ (нап. 22)	Потражива ња од купаца за услуге (нап. 22)	Потражи вања од запослен их (нап.24)	Кредити дати радници ма кратк.ди о (нап.25)	Краткороч ни финансијс ки пласмани (нап. 25)	Укупно
Стање 31. децембра 2022. године / 1. јануар 2023. године	17,959,415	8,248	9,327	175,010,565	181,025	221,387	37,935	19,219	4,687,455	198,134,576
Исправљена исправљена потраживања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Отпис исправљених потраживања (директан)	0	0	0	-1,741,803	0	0	0	0	0	-1,741,803
Исправка у корист прихода текућег периода (МСФИ 9)	-3,710,237.15	0	0	0	-33,586	0	0	-4,071	-981,996	-4,729,891
Исправка у корист трошкова текућег периода (МСФИ 9)	0	0	0	5,561,260	0	0	0	0	0	5,561,260
Остало	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање, 31. децембар 2023. године/ 1. јануар 2024. године (по консолидованим подацима)	14,239,178	8,248	9,327	178,830,022	147,439	221,387	37,935	15,148	3,705,459	197,224,143
Отпис исправљених потраживања (директан)	0	0	0	-21,752,286	0	0	0	0	0	-21,752,286
Исправка у корист прихода текућег периода (МСФИ 9)	-900,305	0	0	-1,554,618	0	0	0	-1,600	-55,764	-2,512,286
Исправка у корист трошкова текућег периода (МСФИ 9)	162,967	0	0	260,481	0	0	0	0	316,727	740,175
Остало	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање, 31.12.2024. године	13,511,840	8,248	9,327	155,783,599	147,439	221,387	37,935	13,548	3,966,423	173,699,745

24. ОСТАЈА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Потраживања од државних органа, организација и фондова	301,586	239,524	384,878
Потраживања од запослених	53,809	53,126	58,663
	355,395	292,650	443,541
Минус: Исправка вриједности потраживања (напомена 23):			
- потраживања од запослених	-37,935	-37,935	-37,935
	-37,935	-37,935	-37,935
	317,460	254,715	405,606

25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈАКИ ПЛАСМАНИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Текуће доспијеће стамбених кредита	13,548	15,148	19,219
Текуће доспијеће репрограмираних потраживања	339,737	357,760	483,601
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	2,495,245	2,148,903	2,885,697
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	884,175	933,817	1,042,311
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	247,266	264,980	275,847
	3,979,971	3,720,608	4,706,675
Минус: Исправка вриједности:			
Текућег доспијећа дугорочних кредита у земљи			
Текућег доспијећа стамбених кредита	-13,548	-15,148	-19,219
Текућег доспијећа репрограмираних потраживања	-339,737	-357,760	-483,601
Текуће доспијеће потраживања по уговорима о медијацији	-2,495,245	-2,148,903	-2,885,697
Текуће доспијеће споразума о измирењу по пресуди	-884,175	-933,817	-1,042,311
Текуће доспијеће уговора о судском поравнању	-247,266	-264,980	-275,847
	-3,979,971	-3,720,608	-4,706,675
	0	0	0

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Жиро рачун	206,733	78,034	132,513
Благајна	371	201	1,295
Девизни рачун	553	-79	0
	207,656	78,156	133,808

27. ПДВ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Остала временска разграничења	138,147	131,178	176,981
	<u>138,147</u>	<u>131,178</u>	<u>176,981</u>

28. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

До 31. децембра 1999. године капитал Предузећа је био 100% у државном власништву, којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама.

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 08. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Предузећа на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала. На основу ових одлука основни капитал Предузећа чини акцијски капитал чији је власник Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%. Рјешењем Основног суда од 08. јуна 2007. године извршена је регистрација промјене структуре акцијског капитала.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2024. године према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци је била следећа:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	У Конвертибилним маркама	
		Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00000	59,979,805	59,979,805
Ваучер понуда	20,00000	18,455,324	18,455,324
Пензион фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	<u>100,00000</u>	<u>92,276,623</u>	<u>92,276,623</u>

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2024. године према Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске је била следећа:

Опис	У Конвертибилним маркама		
	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д., Требиње	65,00559	59,984,963	59,984,963
Ваучер понуда	19,99441	18,450,166	18,450,167
Пензиони фонд	10,00000	9,227,662	9,227,662
Фонд за реституцију	5,00000	4,613,831	4,613,831
Акцијски капитал	100,00000	92,276,623	92,276,623

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембра 2024. године износи 1,00 Конвертибилну марку.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2024. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Бањој Луци и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 92,276,623 Конвертибилне марке. Међутим, вриједност државног капитала је мање исказана, а ваучер понуде више по Рјешењу Основног суда у Бањој Луци у односу на исказану вриједност у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске у износу од 5,158 Конвертибилних марака.

Законске резерве

Законске резерве које на дан 31. децембар 2024. године износе 1,379,378 КМ представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала. Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2024. године у укупном износу од 687,546 КМ.

Остале резерве

Остале резерве исказане на дан 31. децембра 2024. године у укупном износу од 4,336,964 КМ. Предузеће је, у пословној 2023. години, извршило одређене корекције финансијских извјештаја за 2022. годину управо на позицији осталих резерви, односно прекњижавање са акумулиране добити на остале резерве износ од 4.336.964 КМ. Предузеће је извршило корекцију евидентираног дисконта по основу уговора о репрограму обавеза од повезаних правних лица и уговора о зајму са повезаним правним лицима, у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке и исти евидентира у складу са захтјевима Концептуалног оквира финансијског извјештавања.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2024. године износе 144,464,909 КМ.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Резервисања за:			
- бенефиције за запослене	2,404,967	1,998,583	1,917,439
- судске спорове	2,058,859	1,515,703	994,525
- остала резервисања	1,002,197	428,401	1,027,845
	5,466,023	3,942,687	3,939,809

	У конвертибилним маркама			
	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Остало - дисконт	Укупно
Стање, 1. јануар 2023. године	1,917,439	994,525	1,027,845	3,939,809
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	371,701	744,048	0	1,115,748
Резервисања у току године Укидање резервисања у корист прихода текуће године (нап. 15)	0	0	0	0
Исплата у току године Укидање резервисања у току године	0	-121,296	0	-121,296
Остало	-290,557	-101,573	0	-392,130
	0	0	-167,426	-167,426
	0	0	-432,019	-432,019
Стање, 31. децембра 2023. године/1. јануара 2024. године	1,998,583	1,515,703	428,401	3,942,687
Корекција почетног стања	0	0	0	0
Поново исказано почетно стање 1. јануара 2024. године	1,998,583	1,515,703	428,401	3,942,687
Резервисање у току године на терет трошкова (напомена 11)	867,603	1,366,123	0	2,233,725
Укидање резервисања у корист прихода текуће године (нап. 15)	0	-663,853	0	-663,853
Исплата у току године Укидање резервисања у току године	-461,219	-159,114	0	-620,333
Остало	0	0	-72,331	-72,331
	0	0	646,127	646,127
Стање, 31.12.2024.	2,404,967	2,058,859	1,002,197	5,466,023

30. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	16,362,328	13,986,352	13,727,447
	16,362,328	13,986,352	13,727,447
		У конвертибилним маркама	
		Свођење	
	Примљене донације	кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2023. године	13,727,447	0	13,727,447
Примљене донације	922,017	0	922,017
Амортизација донација	-640,820	0	-640,820
Остало	-22,292	0	-22,292
Стање, 31. децембра 2023. године/1. јануара 2024. године	13,986,352	0	13,986,352
Примљене донације	5,983,990	0	5,983,990
Амортизација донација	-2,477,148	0	-2,477,148
Остало	-1,130,866	0	-1,130,866
Стање, 31.12.2024.	16,362,328	0	16,362,328

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>01.јануар 2023.</i>
<i>Дугорочне обавезе у земљи:</i>			
Министарство финансија Републике Српске	167,008	167,008	167,008
Обвезнице по емитованим ХОВ	30,179,607	22,682,798	25,100,626
Зајам (интерни однос) - 1000 (нап.36)	0	1,299,694	5,282,699
Репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.36)	11,962,858	15,022,833	18,815,960
	42,309,472	39,172,333	49,366,293
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>			
Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) ЕК	19,940,628	19,937,563	20,542,556
Европска инвестициона банка (ЕИБ) 23871	17,528,622	19,044,285	20,559,948
KfW SCADA	915,653	1,017,392	1,322,610
	38,384,903	39,999,239	42,425,113
	80,694,375	79,171,572	91,791,406
<i>Текуће доспјеће:</i>			
Минус: Текућа доспјећа МФ Републике српске и фондови	-167,008	-167,008	-167,008
Минус: Текућа доспјећа по емитованим ХОВ	-2,591,570	-2,503,192	-2,417,827
Минус: Текуће доспјеће зајам (интерни однос) - 1000	0	-1,299,694	-3,983,005
Минус: Текуће доспјеће репрограм (интерни однос) - 1000	-2,814,790	-3,059,975	-3,793,128
Минус: Текућа доспјећа дугорочних кредита у иностр.	-4,669,542	-4,211,337	-4,601,386
	-10,242,910	-11,241,205	14,962,354
<i>Дисконт:</i>			
Минус: Дисконт зајама (интерни однос) - 1000 (нап.36)	0	-18,446	-104,130
Минус: Дисконт репрограма (интерни однос) – 1000 (нап.36)	-2,365,448	-2,705,116	-2,991,284
Минус: Дисконт дугорочних кредита у иностранству	-1,002,197	-428,400	-1,027,846
	-3,367,645	-3,151,962	-4,123,259
<i>Укупно дугорочне обавезе:</i>			
Министарство финансија Републике Српске и фондови	0	0	0
Дугорочни дио обавеза по кредитима и ХОВ	27,588,036	20,179,607	22,682,798
Дугорочни дио зајам (интерни однос) – 1000 (нап.36)	0	-18,446	1,195,564
Дугорочни дио репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.36)	6,782,620	9,257,742	12,031,549
Дугорочни дио обавеза по кредитима у иностр.	32,713,164	35,359,502	36,795,881
	67,083,820	64,778,405	72,705,792

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

	<i>Текуће доспијеће</i>			<i>Дугорочни дио</i>		
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>01.јануар 2023.</i>	<i>31.децемб ар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>01.јануар 2023.</i>
<i>Дугорочни кредити у земљи:</i>						
Министарство финансија Републике Српске	167,008	167,008	167,008	0	0	0
Обвезнице по емитованим ХОВ	2,591,570	2,503,192	2,417,827	27,588,036	20,179,607	22,682,798
Зајам (интерни однос) - 1000 (нап.36)	0	1,299,694	3,983,005	0	-18,446	1,195,564
Репрограм (интерни однос) – 1000 (нап.36)	2,814,790	3,059,975	3,793,128	6,782,620	9,257,742	12,031,549
	5,573,368	7,029,868	10,360,968	34,370,656	29,418,902	35,909,911
<i>Дугорочни кредити у иностранству:</i>						
Европска банка за обнову и развој (EBRD) -ЕК	2,848,662	2,492,196	2,780,506	17,091,967	17,445,367	17,762,050
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	1,515,663	1,515,663	1,515,663	15,070,970	17,174,613	18,114,750
KfW SCADA	305,217	203,478	305,217	550,227	739,523	919,081
	4,669,542	4,211,337	4,601,386	32,713,164	35,359,502	36,795,881
	10,242,910	11,241,205	14,962,354	67,083,820	64,778,405	72,705,792

32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>01.јануар 2023.</i>
Текуће доспијеће зајам (интерни однос) - 1000	0	1,299,694	3,983,005
Текуће доспијеће репрограм (интерни однос) - 1000	2,814,790	3,059,975	3,793,128
Текућа доспијећа МФ Републике српске	167,008	167,008	167,008
Текућа доспијећа по емитованим ХОВ	2,591,570	2,503,192	2,417,827
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - EBRD -ЕК	2,848,662	2,492,196	2,780,506
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - EIB - 23871	1,515,663	1,515,663	1,515,663
Текућа доспијећа дугорочних кредита у иностр. - KfW SCADA	305,217	203,478	305,217
	10,242,910	11,241,205	14,962,354

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Добављачи:			
Добављачи (интерни односи) – 1000 (нап.36)	131,947,423	134,680,277	129,342,118
Добављачи у земљи	12,460,882	17,585,695	10,407,439
Добављачи у иностранству	360,763	307,653	34,333
Остале обавезе из пословања	122,241	81,919	70,075
	144,891,309	152,655,544	139,853,965
Аванси	648,728	730,875	905,957
	145,540,037	153,386,420	140,759,923

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У конвертибилним маркама		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	01.јануар 2023.
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) – 1000 (нап.36)	3,981,662	3,233,570	4,121,431
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) – закуп – 2100 (нап.36)	5,755	7,020	4,334
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) – поравнање између ОДС – 4000 (нап.36)	152,348	162,348	0
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) – поравнање између ОДС – 4200 (нап.36)	482,731	482,731	0
Остале обавезе из специфичних послова (интерни односи) – поравнање између ОДС – 4300 (нап.36)	92,203	92,203	0
Остале обавезе из специфичних послова	8,346,021	0	0
Обавезе за нето зараде, накнаде зарада и осталих примања	2,028,770	2,237,427	2,018,678
Обавезе за порез на зараде, накнаде зарада и остала примања	341,414	92,581	198,105
Обавезе за доприносе на зараде, накнаде зарада и остала примања	1,329,468	1,146,461	1,978,552
Обавезе за камате и трошкове финансирања	1	1	1
Обавезе за дивиденду	0	0	0
Остале обавезе за учешће у добити - донације	10,039	10,039	10,039
Обавезе према запосленима	658,175	83,224	81,086
Обавезе према члановима Надзорног одбора и ОЗР	7,818	7,818	5,800
Остале обавезе	21,868	25,341	14,599
Обрачунати порез на додату вриједност	813,541	156,517	589,856
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	103,188	85,686	72,321
Обавезе за доприносе који терете резултат	24,791	21,654	22,457
Остала пасивна временска разграничења	2,408,919	1,459,101	1,009,604
	20,818,712	9,303,721	10,126,863

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>01.јануар 2023.</i>
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	57,872,920	57,872,920	57,872,920
Вриједност залога	58,365,675	58,365,675	58,365,675
Остало	7,534	7,534	7,534
	116,246,129	116,246,129	116,246,129

Интерни односи у оквиру Холдинга који на дан 31. децембра 2024. године износе 57,872,920 КМ у потпуности се односе на искњижена интерна пограживања и обавезе (у истом износу) између чланица Холдинга утврђених на дан 31. децембра 2004. године, а у складу са одлуком Владе Републике Српске од 7. марта 2006. године.

Друштво је у 2024. години у оквиру ванбилансне евиденције исказало вриједност заложних права на покретним стварима у укупном износу од 58,365,675 КМ.

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећа салда потраживања и обавеза су пронашла из трансакција са повезаним лицима:

БИЛАНС СТАЊА ПОТРАЖИВАЊА	Напомена	У конвертибилним маркама		
		31. децембар 2024.	31. децембар 2023.	01. јануар 2023.
Потраживања од купаца				
ХЕ на Врбасу - 2100	22	-39	-39	-39
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Мрежарина)	22	18,057,685	14,664,804	21,249,386
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Закуп и нест.услуге)	22	58,721	79,108	101,916
Исправка вриједности ППЛ	22	-147,439	-147,439	-181,025
		17,968,928	14,596,434	21,170,238
ОБАВЕЗЕ				
Добављачи повезана правна лица				
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000	33	-131,805,773	-134,542,006	-129,219,957
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за тржишно снабд.	33	-141,650	-138,272	-114,663
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за јавно снабд.	33	0	0	-7,498
Остале краткорочне обавезе				
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000	34	-3,981,662	-3,233,020	-4,118,077
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (уг.о преузимању дуга)	34	0	-551	-3,354
ХЕ на Врбасу - 2100 (закуп)	34	-5,755	-7,020	-4,334
ОДС Електрохерцеговина - 4000 (поравнање између ОДС)	34	-162,348	-162,348	0
ОДС Електро Добој - 4200 (поравнање између ОДС)	34	-482,731	-482,731	0
ОДС Електро Бијељина - 4300 (поравнање између ОДС)	34	-92,203	-92,203	0
Репрограмиране обавезе				
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - репрограма	31	-11,962,858	-15,022,833	-18,815,960
Репрограма - дисконт	31	2,365,448	2,705,116	2,991,284
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - зајам	31	0	-1,299,694	-5,282,699
Зајам - дисконт	31	0	18,446	104,130
		-146,269,532	-152,257,116	-154,471,128
		-128,300,604	-137,660,682	-133,300,890

БИЛАНС УСПЈЕХА	Напомена	У конвертибилним маркама	
		31.децембар 2024.	31.децембар 2023.
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје ел.ен</i>			
ХЕ на Врбасу - 2100	5	0	0
<i>Приходи од продаје и акт.учинака</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Мрежарина)	5	138,084,621	135,327,017
<i>Остали пословни приходи</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Нестандардне услуге)	5	415,635	687,822
ХЕ на Врбасу - 2100	5	33	0
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (Закуп)	6	133,667	169,492
		138,633,956	136,184,331
РАСХОДИ			
<i>Трош.ел.ен.-Набавна вр.продате робе</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (тр.ел.енергије)	7	-51,843,616	-50,801,657
<i>Трош.ел.енергије за остале сврхе</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 - Дирекција за тржишно снабд.	8	-761,289	-849,493
<i>Остали пословни расходи</i>			
ХЕ на Врбасу - 2100 (закуп)	10	-12,000	-12,000
ЗП "ИРЦЕ" - 6000 (тр.услуга одржавања)	10	0	0
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (тр.општих и заједн.послова)	12	0	0
ОДС Електрохерцеговина - 4000 (поравнање изнеђу ОДС)	12	-1,665,106	-1,665,106
ОДС Електро Добој - 4200 (поравнање изнеђу ОДС)	12	-4,951,088	-4,951,088
ОДС Електро Бијељина - 4300 (поравнање изнеђу ОДС)	12	-945,667	-945,667
<i>Финансијски расходи</i>			
МХ "Електропривреда РС" Требиње -1000 (укидање дисконта)	14	-358,114	-371,851
		-60,536,880	-59,596,862
		78,097,076	76,587,469

37. РАЗДВАЈАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ ДИСТРИБУЦИЈЕ И СНАБДИЈЕВАЊА - РЕОРГАНИЗАЦИЈА

Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" је стратешко предузеће, које обавља послове од општег интереса у РС. Мјешовити Холдинг ЕРС је организован на основама повезивања Матичног предузећа и зависних предузећа путем улагања капитала Матичног предузећа у зависна предузећа, при чему Матично предузеће као већински власник капитала зависних предузећа, учествује у управљању њима. ОДС "Електрокрајина" а.д. Бања Лука, је предузеће које послује у оквиру МХ Електропривреда РС.

Од 1.1.2021.год. ступио је на снагу нови Закон о електричној енергији, који је усклађен са Трећим енергетским пакетом. Усклађивање са новим Законом, захтјевало је реструктурирање читавог електроенергетског система, па самим тим и електродистрибутивних предузећа. Ово је подразумијевало издвајање дјелатности снабдијевања и производње из предузећа која се баве дистрибуцијом.

Предузеће од 1.1.2021. године послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Ова организациона промјена је у складу са реконструкцијом читавог електроенергетског система и новим Законом о електричној енергији. Дјелатност снабдијевања је издвојена из предузећа која се баве дистрибуцијом, а Матично предузеће је преузело функцију јавног снабдјевача. Предузеће обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

Ова велика трансформација подразумијева прилагођавање организације и односа са кључним учесницима на тржишту, као и модернизацију пословних процеса. Отварањем тржишта електричне енергије постиже се већа конкуренција, стабилност и одговорност и унапређују права енергетских купаца.

38. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Добитак обрачунског периода	642,145	2,231,038
Просјечан пондерисан број издатих акција	92,276,623	92,276,623
Зарада по акцији (основни)	0.0070	0.0242

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Предузећа састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите, осталих дугорочних обавеза, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује удјеле, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су сљедећи:

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31.децембар 2024.</i>	<i>31.децембар 2023.</i>	<i>1.јануар 2023.</i>
Задуженост а)	77,326,730	76,019,610	87,668,146
Готовина и готовински еквиваленти	207,656	78,156	133,808
Нето задуженост	<u>77,119,074</u>	<u>75,941,454</u>	<u>87,534,338</u>
Капитал б)	<u>234,205,501</u>	<u>233,563,356</u>	<u>231,332,318</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>0.3293</u>	<u>0.3251</u>	<u>0.3784</u>

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и остале финансијске обавезе.

б) Капитал укључује акцијски капитал, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза објелодањени су у напомени 3 ових финансијских извјештаја.

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31. децембар 2024.</i>	<i>31. децембар 2023.</i>	<i>1. јануар 2023.</i>
Финансијска имовина			
Учешће у капиталу зависних правних лица	10.000	10.000	10.000
Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
Фин.сред располож.за продају	158.760	158.760	158.760
Остали дугороч.фин.пласмани	3.878	5.013	6.148
Потраживања од купаца	18.829.114	14.707.528	23.299.679
Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0
Остала потраживања	317.460	254.715	405.606
Готовина и готовински еквиваленти	207.656	78.156	133.808
	19.526.868	15.214.172	24.014.001
Финансијске обавезе			
Обавезе према ППЛ	6.782.620	9.239.296	13.227.113
Обавезе по емитованим ХОВ	27.588.036	20.179.607	22.682.798
Дугорочни кредити	32.713.164	35.359.502	36.795.881
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	7.651.316	8.738.013	12.544.527
Кратк.доспијеће емитованих ХОВ	2.591.570	2.503.192	2.417.827
Краткорочни кредити	0	0	0
Обавезе према добављачима	144.891.309	152.655.544	139.853.965
Остале краткорочне обавезе	17.468.272	7.580.763	8.432.624
	239.686.312	236.255.917	235.954.735

Основни финансијски инструменти Предузећа су потраживања од купаца и финансијски пласмани који настају директно из пословања Предузећа, као и дугорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна напјена инвестиционо улагање и финансирање текућег пословања Предузећа. У нормалним условима пословања Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Предузеће је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промјена курса страних валута и промјена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. У посматраном периоду није било значајних промјена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на који Предузеће управља или мјери тај ризик.

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1EUR=1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним Предузеће није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извјештавања је следећа:

	Потраживања			У конвертибилним маркама Обавезе		
	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	1.јануар 2023.	31.децембар 2024.	31.децембар 2023.	1.јануар 2023.
	EUR	8	8	8	38,745,666	40,306,892
RSD	0	0	0	0	0	1,483
SDR	0	0	0	0	0	0
GBP	1	1	1	0	0	0
USD	0	0	0	0	0	0
JPY	0	0	0	0	0	0
HRK	0	0	0	0	0	0
	9	9	9	38,745,666	40,306,892	42,459,445

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Обзиром да Предузеће нема значајну каматноснону имовину, приходи Предузећа су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банака и добављача. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа.

Књиговодствена вриједност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је усљедећем прегледу:

	<i>У конвертибилним маркама</i>		
	<i>31. децембар 2024.</i>	<i>31. децембар 2023.</i>	<i>1. јануар 2023.</i>
Финансијска средства			
Некаматносна			
Учешће у капиталу зависних правних лица	10,000	10,000	10,000
Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
Фин.сред.расположива за продају	158,760	158,760	158,760
Потраживања од купаца	18,829,114	14,707,528	23,299,679
Потраживања из специфичних послова	0	0	0
Остала потраживања	37,460	254,715	405,606
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	0	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	207,656	78,156	133,808
	19,522,990	15,209,159	24,007,853
Фиксна каматна стопа			
Дугорочни финансијски пласмани-стамб.кредит	3,878	5,013	6,148
Текуће доспијеће дугорочних фин.пласм.-стамб.кред.	0	0	0
	3,878	5,013	6,148
	19,526,868	15,214,172	24,014,001
Финансијске обавезе			
Некаматносне			
Репрограмиране обавезе према ППЛ	6,782,620	9,239,296	13,227,113
Обавезе по емитованим ХОВ	27,588,036	20,179,607	22,682,798
Текуће доспијеће дугорочних обавеза ППЛ	2,814,790	4,359,668	7,776,133
Дугорочни кредити-репрограм	0	0	0
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	167,008	167,008	167,008
Краткорочно досп. Емитованих ХОВ	2,591,570	2,503,192	2,417,827
Обавезе према добављачима	144,891,309	152,655,544	139,853,965
Остале обавезе	17,468,273	7,580,763	8,432,624
	202,303,606	196,685,078	194,557,468
Варијабилна каматна стопа			
Краткорочни кредити			
Дугорочни кредити	32,713,164	35,359,502	36,795,881
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,669,542	4,211,337	4,601,386
	37,382,706	39,570,839	41,397,267
	239,686,312	236,255,917	235,954,735

(ц) Ризик од промјене цијена капитала

Предузеће није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће нема значајних улагања класификованих у извјештају о финансијском положају као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату.

Такође, Предузеће није изложено ризику промјена цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко-технолошких карактеристика производних објеката одређује регулаторна комисија за енергетику Републике Српске.

Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Предузеће ће преузети одређене мјере и активности ради одржавања ликвидности, а оне се односе на смањење обавеза према повезаним правним лицима, наплати потраживања од повезаних правних лица те наплати потраживања од купаца. Такође, Предузеће ће радити на континуираном смањењу дистрибутивних губитака.

Предузеће не користи финансијске деривате.

ОДС „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д., БАЊА ЛУКА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2024. и 2023. године:

У конвертибилним маркама

Финансијска имовина

31.децембар 2024.	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
	Некаматносна	19,512,990	0	0	0	10,000
Фиксна каматна стопа	0	0	0	1,939	1,939	3,878
Варијалбилна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
	19,512,990	0	0	1,939	11,939	19,526,868
31.децембар 2023.						
Некаматносна	15,199,158	0	0	0	10,000	15,209,158
Фиксна каматна стопа	0	0	0	2,507	2,507	5,014
Варијалбилна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
	15,199,158	0	0	2,507	12,507	15,214,172
01.јануар 2023.						
Некаматносна	23,997,853	0	0	0	10,000	24,007,853
Фиксна каматна стопа	0	0	0	3,074	3,074	6,148
Варијалбилна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
	23,997,853	0	0	3,074	13,074	24,014,001
	21,771,880	0	0	1,672	11,671	21,785,223

У конвертибилним маркама

Финансијске обавезе

31.децембар 2024.	до 1 мјесец	1-3 мјесеци	3-12 мјесеци	1-5 година	преко 5 година	Укупно
	Некаматносна	162,824,029	928,895	4,180,026	17,185,328	17,185,328
Фиксна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
Варијалбилна каматна стопа	389,129	778,257	3,502,157	23,347,710	9,365,453	37,382,706
	163,213,158	1,707,152	7,682,183	40,533,038	26,550,781	239,686,312
31.децембар 2023.						
Некаматносна	160,822,128	1,171,644	5,272,401	14,709,452	14,709,452	196,685,077
Фиксна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
Варијалбилна каматна стопа	350,945	701,890	3,158,503	21,056,685	14,302,817	39,570,840
	161,173,073	1,873,534	8,430,904	35,766,137	29,012,269	236,255,917
01.јануар 2023.						
Некаматносна	149,150,002	1,726,828	7,770,726	20,045,057	15,864,855	194,557,468
Фиксна каматна стопа	0	0	0	0	0	0
Варијалбилна каматна стопа	383,449	766,898	3,451,040	23,006,930	13,788,950	41,397,267
	149,533,451	2,493,726	11,221,766	43,051,987	29,653,805	235,954,735

Кредитни ризик

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза, и односи се на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Предузећу, што ће резултирати финансијским губитком Предузећа.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа.

Наплата кредита датих запосленима у Предузећу се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Предузеће уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Предузећа.

Управљање потраживањима од купаца

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да догувања према Предузећу измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2024. године исказане су у износу од 144,891,309 Конвертибилних марака (31. децембра 2023. године: 152,655,544 Конвертибилних марака) при чему се највећи дио, у износу од 131,947,423 Конвертибилних марака (2023: 134,680,277 Конвертибилних марака) односи на обавезе по основу фактурисане електричне енергије од матичног предузећа Мјешовити Холдинг ЕРС а.д., Требиње.

Фер вриједност финансијских инструмената

Садашња вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра 2024. године вреднована је по фер вриједности и износи 19,526,868 Конвертибилних марака, односно 239,686,312 Конвертибилних марака.

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредаби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

41. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици преузете и испоручене електричне енергије у 2024. години износили су 221,183 MWh или 11,16% и виши су у односу на исти период прошле године (215,678 MWh или 10,97% у 2023. години).

42. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2024. године, Друштво је тужена страна у судским споровима који са стањем на дан 31. децембра износе 9,350,445 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата. Износ признатих резервација од потенцијалних губитака од ових судских спорова је 2,058,859 КМ. Руководство Друштва редовно анализира могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервација задовољавајући у датим околностима.

Вриједност спорова које Друштво води против других лица износи 32,672,407 КМ, без потенцијалних затезних камата. Спорови се односе на наплату дуга, накнаду штете, утврђивање права својине и извршни поступак. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидјети.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примјењени за прерачун девизних позиција биланса стања у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
EUR	1.955830	1.955830
USD	1.872683	1.769982
SDR	2.454215	2.381282
GBP	2.357842	2.250538
RSD	1.672346	1.669171

44. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

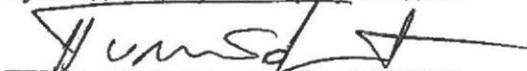
ИФРС 8 „Сегменти пословања“ захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Друштва које се редовно прегледају од стране руководиоца надлежних за доношење кључних одлука, а у циљу алокације адекватних ресурса наведеним сегментима, као и анализе њихових резултата.

Предузеће од 1.1.2021. године послује као Оператор дистрибутивног система (ОДС). Основна дјелатност предузећа је дистрибуција електричне енергије, управљање, развој и одржавање дистрибутивног система. Ова организациона промјена је у складу са реконструкцијом читавог електроенергетског система и новим Законом о електричној енергији. Дјелатност снабдијевања је издвојена из предузећа која се баве дистрибуцијом, а Матично предузеће је преузело функцију јавног снабдјевача. Предузеће обавља искључиво дјелатност дистрибуције електричне енергије.

45. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2024. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима.

Руководилац службе за рачуноводство



Директор

